

Tesis  
3124

244.

# **EL CONTROL INTERNO**

**TRABAJO DE TESINA**

**UNIVERSIDAD DEL SALVADOR**



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS**

**ALUMNO: JORGE IGNACIO DEVITO**

**TUTOR: DR DESIMONE**

## ÍNDICE

	<u>Pag</u>
INTRODUCCION	3
<b>Capitulo 1 - SISTEMAS DE CONTROL INTERNO</b>	4
1 CONCEPTO DE SISTEMA	4
2 LA EMPRESA COMO UN SISTEMA	5
3 CONTROL	6
3 1 CONCEPTO	6
3 2 CONTROL INTERNO	6
3 3 ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO	7
3 4 LIMITACIONES DEL CONTROL INTERNO	7
3 5 CONTROL INTERNO OPERATIVO O CONTABLE	8
3 6 CONTROL INTERNO CONTABLE	9
3 7 CLASIFICACION DE LOS CONTROLES INTERNOS	10
3 7 1 CONTROLES GENERALES	10
3 7 2 CONTROLES ESPECIFICOS O BASICOS	14
<b>Capitulo 2 - NORMAS DE CONTROL INTERNO</b>	20
1 NORMAS DE CONTROL INTERNO	23
1 1 NORMAS RELACIONADAS CON EL PERSONAL	23
1 2 NORMAS RELACIONADAS CON LOS BIENES	24
1 3 NORMAS RELACIONADAS CON LA DOCUMENTACION	26
1 4 NORMAS RELACIONADAS CON LA ESTRUCTURA	28
1 5 NORMAS RELACIONADAS CON EL ORDENAMIENTO DEL TRABAJO	30
2 NORMAS DE LOS CICLOS ADMINISTRATIVOS-CONTABLES	33
2 1 NORMAS SOBRE OPERACIONES DE VENTA	33
2 2 NORMAS SOBRE LAS OPERACIONES FINANCIADAS	34
2 3 NORMAS SOBRE LA FACTURACION	34
2 4 NORMAS SOBRE LOS MOVIMIENTOS DE MERCADERIAS	35
2 5 NORMAS SOBRE LA COBRANZA	37

2	6	NORMAS SOBRE CUENTAS CORRIENTES	40
2	7	NORMAS SOBRE LAS RECAUDACIONES	42
2	8	NORMAS SOBRE LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD GRAL.	45

### **Capítulo 3 - CONTROL INTERNO EN AMBIENTES COMPUTARIZADOS** 46

1	DELITOS COMPUTACIONALES	46
2	EJEMPLOS DE FRAUDE AL SISTEMA	47
3	SEGURIDAD DE SISTEMAS	48
3 1	HARDWARE	49
3 2	SOFTWARE	50
3 3	ARCHIVO Y BASE DE DATOS	51
3 4	COMUNICACIÓN DE DATOS	51
3 5	PERSONAL	51
4	CONTROLES GENERALES EN EL PED	52
4 1	ORGANIZACIÓN	52
4 2	DESARROLLO Y MANTENIMIENTO DE SISTEMAS	53
4 3	OPERACIONES Y PROCEDIMIENTOS	54
4 4	CONTROLES DE EQUIPO Y PROGRAMA	54
4 5	CONTROLES DE ACCESO	55
5	SEGURIDAD FISICA Y LOGICA	55
6	CUSTIONES DE SEGURIDAD	63
7	CONTROLES ESPECIFICOS DE PED	64
8	CIRCUITO IDEAL	65
9	PLAN DE CONTINGENCIAS	66

### **Capítulo 4 - INFORME COSO** 70

1	DEFINICION DE CONTROL INTERNOS SEGÚN LAS NORMAS COSO	70
2	COMPONENTES O ELEMENTOS DEL CONTOL INTERNO	72
2 1	ENTORNO DE CONTROL	73
2 2 1	INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS	74
2 2 2	COMPETENCIA PERSONAL	74

2	2	3	CONSEJO DE ADMINISTRACION Y/O AUDITORIA	74
2	2	4	FILOSOFIA ADMINISTRATIVA Y ESTILO DE OPERACIÓN	74
2	2	5	ASIGNACION DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD	75
2	2	6	POLITICAS Y PRACTICAS EN MATERIA DE RECURSOS HUMANOS	75
2	3		EVALUACION DE RIESGOS	75
2	3	1	OBJETIVOS	75
2	3	2	RIESGOS	76
2	4		ACTIVIDADES DE CONTROL	77
2	5		INFORMACION Y COMUNICACIÓN	78
2	5	1	INFORMACION	78
2	5	2	COMUNICACIÓN	78
2	6		SUPERVISION Y SIGUIIMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL	79
3			EVALUACIONES INDEPENDIENTES	79
4			REPORTE DEFICIENCIAS	80
5			PARTICIPANTES Y SUS RESPONSABILIDADES	80
6			POSDATA	81
<b>Capitulo 5 - CONTROL INTERNO EN EL TRABAJO DE AUDITORIA</b>				83
1			AUDITORIA INTERNA	84
2			AUDITORIA EXTERNA	85
3			CASO DE APLICACIÓN	87
<b>CONCLUSIONES FINALES</b>				97
<b>BIBLIOGRAFIA</b>				100

## **INTRODUCCION**

Este trabajo pretende presentar una visión moderna y practica de los sistemas de control interno de las organizaciones, mostrando a los sistemas de control como parte integrante del sistema operativo.

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

El contenido de esta tesina marca dos puntos de vista, uno desde la óptica de la dirección o gerencia empresarial como herramienta de gestión y otro desde la óptica del contador publico como herramienta de auditoria.

El concepto de control interno reviste una importancia fundamental para la estructura administrativo-contable de una empresa. Se relaciona con la confiabilidad de sus estados contables, con la confiabilidad de su sistema de información interno, con su eficacia y eficiencia operativa y con el riesgo de fraudes.

Se presenta, también, nuevas formas de sistemas de control interno debidas al avance tecnológico de los últimos años. La evolución de los sistemas computarizados genero el procesamiento electrónico de datos, y esto obliga a las organizaciones y a los auditores a implementar sistemas que controlen la información procesada a través de los mismos.



## **CAPITULO 1: SISTEMAS DE CONTROL INTERNO**

### **1. CONCEPTO DE SISTEMA**

En sentido lato, el concepto de sistema significa: *“Conjunto de cosas que relacionadas entre sí ordenadamente contribuyen a determinado objeto”*.

Los sistemas son entes complejos compuestos de partes que interactúan y se encuentran vinculados entre sí por una estructura, la cual le da coherencia al conjunto. En términos contables se entiende como sistema *“un conjunto de elementos interrelacionados, de cualquier clase; por ejemplo, conceptos (como el sistema numérico), objetos (como en un sistema de computadoras o el cuerpo humano) o personas (como en una sociedad o como en una empresa).*

*El conjunto de elementos tiene tres propiedades siguientes:*

- A. Las propiedades o el comportamiento de cada parte del conjunto tiene un efecto sobre las propiedades o el comportamiento del conjunto como un todo. Por ejemplo, cada uno de los órganos del cuerpo de un animal afecta al funcionamiento del cuerpo.*
- B. Las propiedades o el comportamiento de cada parte y el modo en que afectan el todo dependen de las propiedades y el comportamiento de por lo menos alguna otra parte del conjunto. Por lo tanto, ninguna parte tiene un efecto completamente independiente sobre el todo. Por ejemplo, el efecto del corazón sobre el cuerpo dependen del comportamiento de los pulmones.*
- C. Todo posible subgrupo de elementos del conjunto tiene las dos primeras propiedades. Cada uno tiene un efecto, y ninguno puede tener un efecto independiente sobre el todo. Por lo tanto, los elementos no pueden ser organizados en subgrupos independientes. Por ejemplo, todos los subsistemas del cuerpo del animal, tales como los subsistemas nerviosos, respiratorios, digestivo y motor, interactúan y cada uno afecta el funcionamiento del todo.”<sup>1</sup>*

---

<sup>1</sup> A. Lattuca, C. Mora. Manual de Auditoria, año 1991, Pág. 37  
(Ackoff. La ciencia en la edad de los sistemas)

La existencia de la estructura vinculante hace que cualquier acción que se desarrolle sobre una parte del sistema se transmita al conjunto. Los sistemas son jerárquicos y se insertan unos en otros sin tener límites definidos, lo que constituye parte un sistema puede, a su vez, ser sistema de jerarquía menor compuesto de partes.

## 2. LA EMPRESA COMO UN SISTEMA

Toda organización, mas allá que persiga fines de lucro o no, puede ser concebida como un sistema, ya que esta formada por un conjunto de elementos interrelacionados que cumplen con las condiciones mencionadas anteriormente para definirlo.

Es un sistema compuesto por elementos humanos y materiales, que tiene sus propios objetivos, y que interactúan permanentemente entre sí y con cierto orden preestablecido.

Dentro de la empresa, la acción de la administración es la de dirigir los objetivos fijados. Son cuatro las funciones básicas de la administración de una organización: planear, organizar, controlar y comunicar.

De estas funciones básicas lo que interesa analizar es la función de controlar.

La visión de la empresa como un sistema implica entender que el “control interno” no es un solo sistema de control en todo el ente, sino que esta formado por elementos y actividades de control de los sistemas operantes en la empresa, o sea, que pueden existir tantos controles como sistemas existan. Esta concepción asume que no siempre que cada parte funciona bien el todo funciona de igual manera, por lo tanto, dentro de un ente una gran cantidad de sistemas pueden funcionar adecuadamente y otra cantidad hacerlo mal o inadecuadamente, no siendo posible hacer una suma algebraica.

Entonces, y en coherencia con lo que dispone la Resolución Técnica N° 7, se debe hablar de “sistemas de control interno”.

Cuanta mayor complejidad desde el punto de vista estructural y organizativo revista una empresa mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno.

La magnitud del sistema de control que utilice la empresa dependerá de la magnitud misma de la empresa; ya que yendo al caso extremo de una empresa unipersonal, donde la participación del propietario es total, tanto en las decisiones estratégicas como en la

operatoria diaria, donde las ganancias no son retiradas en base a estados contables sino al dinero que hay en la caja y donde en la mayoría de los casos no se requiere que los estados contables sean presentados a organismos de fiscales o a entidades de crédito, es sencillo concluir sobre lo innecesario de un sistema de control interno razonablemente complejo.

Distinto es el caso cuando al frente de la empresa hay mas de un dueño, o en aquellas medianas o pequeñas empresas que se les exige la presentación de estados contables para diversos usuarios, donde surge la necesidad de un sistema de información relativamente confiable que permita llevar entre los propietarios las “cuentas claras” , o cuando la intervención de ellos es menor y delegan a los empleados la tarea de “encargarse del negocio”. Entonces, cuanto mayor sea la necesidad de un sistema de control este deberá ser mas sofisticado.

### 3. CONTROL

#### 3.1 CONCEPTO

La Real Academia Española define el término control como “*Comprobación, inspección, fiscalización, intervención*”. Otros autores han definido el mismo concepto como “*el proceso de ejercitar una influencia directiva o restrictiva sobre las actividades de un objeto, organismo o sistema*”. Influencia directiva implica que el control intenta que las actividades del sistema se realicen de modo tal que produzca determinados resultados o alcance objetivos específicos predefinidos. Influencia restrictiva significa que el control se ejerce de modo que se evite que las actividades de un sistema produzcan resultados no deseados.

#### 3.2 CONTROL INTERNO

*“El sistema de control interno comprende el plan de organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad y corrección de los datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las políticas administrativas*



*prescriptas. . . Un sistema de control interno se proyecta mas allá de aquellas cuestiones que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y financieros.”*

De esta definición se desprenden los elementos que lo componen, y además tres tipos de controles internos que corresponden a cada uno de los tres objetivos mencionados:

- Control interno administrativo u operativo (“promover la eficiencia en las operaciones y adhesión a las practicas ordenadas por la gerencia”).
- Control interno contable (“verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables”).
- Control interno preventivo (“proteger sus activos”).

### 3.3 ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO

- Que la organización tenga una misión u objetivo.
- Que existan planes específicos para las actividades (plan de organización).
- Que exista un presupuesto hecho por la gerencia (asignación de recursos).
- Que se establezcan políticas y normas de autorización y procedimientos de registro de operaciones.
- El personal.
- La necesidad de separación de funciones.
- Existencia de documentación y registración de operaciones.
- Existencia de un sistema de información: captura, procesamiento y emisión de información.
- Necesidad de supervisión y /o auditoria.

### 3.4 LIMITACIONES DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Nunca un sistema de control interno, por mas detallado y estructurado que sea, podrá por si solo garantizar el cumplimiento de sus objetivos. Debido a sus limitaciones

inherentes, el control interno solamente puede brindar la seguridad “razonable” de que el objetivo se logre; estas limitaciones incluyen:

- 1- El requisito usual de que un control establecido sea costo-beneficioso. El costo del control no debe ser superior al valor de aquello que esta sujeto al control. La necesidad que el beneficio que produce con su acción de regulación de un sistema es la consecuencia lógica de la finalidad del control. Este principio se denomina “economicidad de control”.

El principio de economicidad conduce frecuentemente a que el control actúe en forma selectiva; por ejemplo, control en miles en lugar de control en unidades.

- 2- La dirección de la mayoría de los controles hacia el tipo de transacciones repetitivas en lugar de excepcionales. Esta limitación hace que cuando surja algo extraordinario, exista la posibilidad de que el sistema de control no sepa como responder, abarcando no solamente a las normas automatizadas, sino también al comportamiento de las personas frente a una situación no esperada.
- 3- El error humano debido a malentendidos, descuidos y fatigas.
- 4- La posibilidad de colusión que pueda evadir los controles que dependen de la separación de funciones. Por colusión se entiende el hecho por el cual dos o más personas se ponen de acuerdo para violar un control cuyo cumplimiento depende de estas personas.

### 3.5 CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO U OPERATIVO

En la búsqueda de alcanzar los objetivos, en la empresa se establecen metas y para llegar a ellas es necesario que la organización cumpla eficientemente las políticas.

Entre los objetivos a alcanzar se pueden mencionar el de obtener rentabilidad, expandirse y lograr penetración en el mercado, producir a costos adecuados, prestar servicios en forma eficiente, etc. Y para lograr dichos objetivos se implementan políticas que permitirán, a través de su cumplimiento, por ejemplo, comprar a los precios más bajos,

producir mas cantidad y calidad, etc. Para poder implementar esas políticas las empresas deberán incorporar controles internos administrativos u operativos.

Tiene como principal característica este tipo de control, que sirve al cumplimiento de un objetivo operativo y que en general, son llevados a cabo por sectores ajenos al contable. Incluye, pero no esta limitado a, el plan de organización y los procedimientos y registros que se relacionan con el proceso de decisión que lleva a la autorización de los intercambios. Esta autorización es una función de la gerencia directamente relacionada con la responsabilidad de cumplir con los objetivos organizacionales y es el punto de partida para el establecimiento de los controles contables.

La revisión del control interno administrativo se relaciona fundamentalmente con la tarea efectuada por auditores internos, no limitándose solamente a aquellos.

### 3.6 CONTROL INTERNO CONTABLE

Haciendo referencia a la definición de control interno, el contable, es el que comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables. Debe asegurar la registración y razonabilidad de los registros.

Estos controles son responsabilidad de los departamentos administrativos-contables de las empresas, y a la vez, son de interés primordial para el auditor externo que emite su dictamen profesional. Es de su interés, ya que el alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoria a aplicar dependerán de la evaluación que hizo sobre el sistema de control interno del ente.

El control interno contable debe otorgar seguridad sobre:

- 1- Que los intercambios son ejecutados con autorizaciones generales o especificas de la gerencia.
- 2- Que los intercambios son registrados: Para la preparación de estados contables y para mantener un control adecuado de los activos.
- 3- Que el acceso a los activos esta solo permitido mediando una autorización general o especifica por parte de la gerencia.